

НАО «А-Групп»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
В тысячах рублей, если не указано иное

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НАО «А-ГРУПП» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Название и реквизиты НАО «А-Групп» (далее – Общество):

Полное название:	Непубличное акционерное общество «А-Групп»
Сокращенное название:	НАО «А-Групп»
ИНН:	5047188477
Государственная регистрация:	Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц МРИ ФНС РФ № 13 по Московской области за № 1165047059100 от 5 августа 2016 года. Создано путем реорганизации в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «А-Групп» (ИНН 7706606854) в НАО «А-Групп».
Юридический адрес:	141426, Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, владение 2, корпус 20, комната 223.
Почтовый адрес:	141426, Московская область, город Химки, территория аэропорт Шереметьево, а/я 130.

Среднесписочная численность персонала Общества:

По состоянию на 31 декабря 2021 года	58 человек
По состоянию на 31 декабря 2020 года	23 человека

Для обеспечения функционирования Общество привлекает персонал дочерних и зависимых обществ для работы по совместительству.

Основные виды деятельности Общества

1. Предоставление консультационных услуг;
2. Услуги по сопровождению деятельности дочерней компании;
3. Услуги по предоставлению бренда и поддержанию репутации бренда.

Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Президент Семенов Сергей Вячеславович, действующий на основании Устава Общества.

Решением № 124 от 03.02.2020г. досрочно прекращены полномочия единоличного исполнительного органа Общества - Президента Громова Бориса Анатольевича с 04.02.2020 года (последний день полномочий). Избран Семенов Сергей Вячеславович Президентом Общества с 05.02.2020 года (первый день полномочий) сроком на 3 (Три) года.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляет Отдел бухгалтерского учета Общества под руководством главного бухгалтера.

Согласно Уставу, в Обществе не предусмотрено наличие Ревизионной комиссии.

Подписание бухгалтерской отчетности осуществляется Вице-Президентом по экономике и финансам Общества Игорем Владимировичем Ширяевым на основании доверенности № 28/20 от 08 декабря 2020 года.

Информация о реестродержателе

В отчетном году реестродержателем Общества является Акционерное общество «Специализированный регистратор - Держатель реестров акционеров газовой промышленности» (АО «ДРАГА»), ИНН 7704011964, адрес: 197110, Санкт-Петербург г, ул. Большая Зеленина, д. 8, к. 2, литера А, помещ. 42Н.

НАО «А-Групп»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
В тысячах рублей, если не указано иное

Филиалы и представительства Общества

Общество филиалов и представительств не имеет.

Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком РФ.

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695
31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824

Структура Уставного капитала

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года в соответствии с Уставом составляет 1 516 129 864,36 рублей.

Уставный капитал состоит из 37 903 246 609 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 4 копейки каждая. У Общества нет привилегированных акций.

Информация о рисках

Общество дает характеристику рискам и неопределенностям, которые считает существенными, но эти риски могут быть не единственными, с которыми можно столкнуться.

В частности, Общество рассматривает следующие факторы риска:

- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основными страновыми и региональными рисками, являются риски, связанные с Российской Федерацией.

Политическая и экономическая ситуация в стране, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Общества.

Общество расположено и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Московской области.

Правительство Московской области оказывает влияние на деятельность Общества посредством принятия законодательных и регулятивных мер, что может повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Учитывая тот факт, что основные контрагенты Общества – резиденты РФ и валюта заключенных договоров рубль, изменения валютного курса не должно оказать влияние на финансовое положение Общества.

Риск изменения процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества, так как Общество не имеет кредитных договоров и заключать не планирует.

Рост инфляции может отрицательно сказаться на результатах деятельности Общества. Он может привести к увеличению затрат (за счет роста цен на энергоресурсы, сырье и материалы) и, как следствие, падению прибыли Общества и, соответственно, рентабельности его деятельности.

Все оценочные суждения, законы и нормативные акты Российской Федерации, упомянутые или используемые для анализа и раскрытия информации в настоящем пояснении, используются в редакции, действительной по состоянию на дату предоставления пояснения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основополагающими допущениями при подготовке бухгалтерской отчетности являются: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственным лицам. Инвентаризация проводится ежегодно (за исключением основных средств и незавершенного строительства).

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прочих расходов и доходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, который определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию на основании оценки срока полезного использования и утверждается приказом Руководителя.

Сроки полезного использования, лет

Машины и оборудование (кроме офисного)	2-5
Офисное оборудование	2-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	5
Другие виды основных средств	2-3

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, отражаются в составе основных средств независимо от завершения государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

Переоценка основных средств не производится.

Объекты основных средств стоимостью до 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются по первоначальной стоимости при выдаче в эксплуатацию, в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Земельные участки, право собственности на которые оформлено, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Арендные основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом по балансовой стоимости арендодателя согласно справкам, предоставленным собственником основного средства. В дальнейшем корректировка балансовой стоимости не производится.

2.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные. Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проводится не реже одного раза в год.

С 2019 года дебиторская и кредиторская задолженность в сумме перечисленных (полученных) авансов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы НДС с перечисленной (полученной) предоплаты.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

2.7. Кредиты и займы

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.8. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков и оказанию услуг на аудит

Признание в бухгалтерском учете обязательства по предстоящей оплате отпусков работников осуществляется в соответствии с учетной политикой. Величина обязательства отражается ежеквартально в течение отчетного периода по состоянию на последний день квартала на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам, и увеличивается на суммы, исчисленные исходя из прироста дней неиспользованных отпусков работниками.

Признание в бухгалтерском учете обязательства по предстоящей оплате оказанных услуг на аудит осуществляется в соответствии с учетной политикой. Величина обязательства отражается на 31 декабря каждого года на основании заключенных договоров на проведение аудиторской проверки отчетности Общества по состоянию на и за отчетный год, оканчивающийся 31 декабря, за минусом возмещаемых налогов.

Оценочное обязательство уменьшается в течение следующего отчетного периода по мере оказания аудиторских услуг.

2.9. Доходы

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров, оказания услуг заказчикам и покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату получения аванса, задатка, предварительной оплаты.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от услуг по предоставлению консультационных услуг, услуг по сопровождению деятельности дочерней компании, услуг по предоставлению бренда и поддержанию репутации бренда (выручка от реализации) и прочее;

Прочими доходами Общества признаются:

- реализация и прочее выбытие основных средств;
- реализация прочего имущества;
- резерв по сомнительным долгам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи иностранной валюты;

- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.10. Расходы

Себестоимость продаж включает фактические расходы на оказание услуг, выполнение работ Общества, за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы Общества в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет затрат по предоставляемым услугам ведется с разделением на себестоимость, управленческие и коммерческие расходы.

К элементам затратам относятся:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда (включая страховые взносы);
- амортизационные отчисления по основным средствам;
- прочие расходы.

Прочими расходами Общества признаются:

- расходы, связанные с продажей активов Общества;
- расходы, связанные с обслуживанием заемных средств;
- расходы, связанные с социальными и благотворительными обязательствами;
- расходы, связанные с убытками прошлых лет;
- расходы от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств;
- расходы, связанные с отрицательными курсовыми разницами;
- штрафы, пени;
- рекламные и прочие расходы.

Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы показаны в свернутом виде по следующим элементам:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах. В случае возникновения постоянной разницы, которая приводит к корректировке налога на прибыль только текущего периода, образуются постоянные налоговые доходы и/или расходы.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из

НАО «А-Групп»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год***В тысячах рублей, если не указано иное*

величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых доходов и расходов, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) до налогов на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

В Бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов за 2020 – 2021 годы

	Нематериальные активы	Капитальные вложения по нематериальным активам	Нематериальные активы ВСЕГО
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Остаток на 31 декабря 2019 года	140	850	990
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	(850)	(850)
Остаток на 31 декабря 2020 года	140	-	140
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	140	-	140
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 31 декабря 2019 года	(14)	-	(14)
Начисление	(17)	-	(17)
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	(31)	-	(31)
Начисление	(17)	-	(17)
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	(48)	-	(48)
<i>Остаточная стоимость на:</i>			
31 декабря 2019 года	126	850	976
31 декабря 2020 года	109	-	109
31 декабря 2021 года	92	-	92

3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Общество не имеет в собственности земельные участки.

Общество не имеет основные средства, стоимость которых не погашается.

НАО «А-Групп»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
В тысячах рублей, если не указано иное

По состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Наличие и движение основных средств за 2020 – 2021 годы

	Машины и оборудо- вание	Офисное оборудо- вание	Др. виды ОС	Итого ОС	НЗС	ВСЕГО ОС
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2019 года	125	164	-	289	-	289
Поступление	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	128	251	-	379	-	379
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	253	415	-	668	-	668
Поступление	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	1 922	308	2 230	73	2 303
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	253	2 337	308	2 898	73	2 971
Амортизация						
Остаток на 31 декабря 2019 года	(64)	(84)	-	(148)	-	(148)
Амортизация	(148)	(165)	-	(313)	-	(313)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	(212)	(249)	-	(461)	-	(461)
Амортизация	(41)	(339)	(42)	(422)	-	(422)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	(253)	(588)	(42)	(883)	-	(883)
Остаточная стоимость на:						
31 декабря 2019 года	61	80	-	141	-	141
31 декабря 2020 года	41	166	-	207	-	207
31 декабря 2021 года	-	1 749	266	2 015	73	2 088

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2020 - 2021 годы не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Общество не имеет основные средства, находящиеся на консервации, и основные средства, переданные в аренду.

В течение 2021 года действовал один договор аренды, в котором Общество выступало в качестве арендатора. Общество арендовало:

в период с 01.01.2021 по 28.02.2021 - 447,45 м² нежилых помещений,

в период с 01.03.2021 по 30.06.2021 – 585,75 м² нежилых помещений,

в период с 01.07.2021 по 14.10.2021 – 656,45 м² нежилых помещений,

в период с 15.10.2021 по 31.12.2021 – 676,45 м² нежилых помещений,

расположенных по адресу: Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, владение 2, корпус 20, по договору аренды с дочерним обществом. Годовая сумма арендной платы в 2021 году составила 7 744 тысяч рублей.

НАО «А-Групп»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год***В тысячах рублей, если не указано иное*

В течение 2020 года действовал один договор аренды, в котором Общество выступало в качестве арендатора. Общество арендовало:

в период с 01.01.2020 по 02.02.2020 - 48,50 м² нежилых помещений,

в период с 03.02.2020 по 30.06.2020 - 111,10 м² нежилых помещений,

в период с 01.07.2020 по 13.07.2020 - 132,20 м² нежилых помещений,

в период с 14.07.2020 по 31.07.2020 - 195,30 м² нежилых помещений,

в период с 01.08.2020 по 16.08.2020 - 272,60 м² нежилых помещений,

в период с 17.08.2020 по 31.12.2020 - 314,45 м² нежилых помещений,

расположенных по адресу: Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, владение 2, корпус 20, по договору аренды дочерним обществом. Годовая сумма арендной платы в 2020 году составила 3 376 тысяч рублей.

3.3. Отложенные налоговые активы

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Налоговые убытки прошлых лет	30 071	29 204	34 833
Оценочные резервы	3 846	1 173	921
Итого	33 917	30 377	35 754

3.4. Финансовые вложения**Долгосрочные финансовые вложения**

	Ставка, %	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Инвестиции в уставный капитал				
Дочернее общество		2 071 333	2 071 333	2 071 333
Итого		2 071 333	2 071 333	2 071 333

Краткосрочные финансовые вложения

	Ставка, %	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Предоставленные займы				
Дочернее общество	5%	141 739	141 739	141 739
Итого		141 739	141 739	141 739

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами (строка 12304 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2019, на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2021.

3.5. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 287	19 808	25 875
Авансы выданные	2 551	1 027	1 236
Расчеты по налогам и сборам	3 637	775	1 921
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	158 057	150 698	143 418
в т.ч. сумма процентов по выданным	157 592	150 505	143 418
Расходы будущих периодов	475	212	119
Итого	174 007	172 520	172 569

НАО «А-Групп»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год***В тысячах рублей, если не указано иное*

На 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм НДС с перечисленной предоплаты.

По состоянию на 31 декабря 2021, на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 годов Общество не имело сомнительной задолженности, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	72 140	85 359	32 349
Денежные средства на валютных счетах в банках	711	1 342	1 061
Корпоративные карты	2 009	1 701	497
Итого	74 860	88 402	33 907

В Отчете о движении денежных средств из оборотов исключены суммы полученного и уплаченного налога на добавленную стоимость. Однородные операции показаны свернуто.

В составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, и перечисления НДФЛ. Суммы страховых взносов во внебюджетные фонды в размере 42 529 тысяч рублей за 2021 год и в размере 16 245 тысяч рублей за 2020 год, отражены по строке 4125 «Прочие налоги и сборы, госпошлины, страховые взносы» Отчета о движении денежных средств.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих платежей от текущих операций.

3.7. Капитал

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Размер Уставного капитала	1 516 130	1 516 130	1 516 130

Уставный капитал оплачен полностью. Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Размер Добавочного капитала	1 500 000	1 500 000	1 500 000

Согласно Решению единственного акционера от 29 июня 2018 года сформирован резервный фонд в сумме 1 009 тысяч рублей в 2018 году. Согласно Решению единственного акционера от 28 июня 2019 года часть прибыли за 2018 год направлена на формирование резервного фонда в сумме 836 тысяч рублей в 2019 году. Согласно Решению № 134 единственного акционера от 18 августа 2020 года часть прибыли за 2019 год направлена на формирование резервного фонда в сумме 952 тысячи рублей в 2020 году. Согласно Решению № 149 единственного акционера от 30 июня 2021 года часть прибыли за 2020 год направлена на формирование резервного фонда в сумме 1 696 тысяч рублей в 2021 году.

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Размер Резервного капитала	4 494	2 798	1 845

НАО «А-Групп»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год**

В тысячах рублей, если не указано иное

3.8. Кредиты и займы

Займы получены от акционера Общества:

	Срок погашения	Ставка, %	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Краткосрочные кредиты и займы					
Задолженность по телу займа	26.02.2022	0,15%	614 216	614 216	614 216
Итого тело займа			614 216	614 216	614 216
Краткосрочные проценты по кредитам и займам					
Задолженность по начисленным процентам	26.02.2022	0,15%	85 000	84 079	83 158
Итого проценты по займу			85 000	84 079	83 158

3.9. Кредиторская задолженность

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по НДС	14 307	10 636	4 007
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 983	3 121	667
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	600	336	147
Прочая кредиторская задолженность	718	3 545	-
	21 608	17 638	4 821

3.10. Оценочные обязательства

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Оценочные обязательства на оплату отпусков	17 941	4 976	3 437
Оценочные обязательства по оказанию услуг на аудит	1 290	890	1 170
Итого	19 231	5 866	4 607

3.11. Выручка

	За 2021 год	За 2020 год
Услуги по продвижению бренда	87 600	92 362
Услуги по сопровождению деятельности дочерней компании	191 498	88 903
Прочая выручка	428	122
Итого	279 526	181 387

3.12. Себестоимость продаж

	За 2021 год	За 2020 год
Услуги по продвижению бренда	(30 139)	(28 694)
Услуги по сопровождению деятельности	(199 384)	(55 224)
Прочие расходы	(684)	-
Итого	(230 207)	(83 918)

НАО «А-Групп»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год**

В тысячах рублей, если не указано иное

3.13. Управленческие расходы

	За 2021 год	За 2020 год
Затраты на оплату труда	(61 169)	(39 759)
Отчисления на социальные нужды	(10 157)	(9 077)
Аудиторские услуги	(1 707)	(1 317)
Аренда	(383)	(622)
Материальные затраты	(377)	(789)
Прочие	(7 349)	(7 007)
в т.ч. прочие расходы на персонал	(2 077)	(6 413)
расходы (Covid-19)	(3 931)	(153)
Итого	(81 142)	(58 571)

3.14. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

	За 2021 год	За 2020 год
Затраты на оплату труда	(213 592)	(82 632)
Страхование гражданской ответственности	(23 242)	(21 342)
Расходы на продвижение бренда	(416)	(183)
Отчисления на социальные нужды	(47 571)	(19 506)
Аудиторские услуги	(1 707)	(1 317)
Материальные затраты	(5 911)	(4 393)
Прочие	(18 910)	(13 116)
в т.ч. аренда	(8 147)	(2 819)
расходы (Covid-19)	(3 970)	(153)
прочие расходы на персонал	(2 245)	(6 413)
программы и их сопровождение	(1 249)	(186)
техническое обслуживание, уборка и эксплуатация	(551)	(178)
амортизация	(438)	(264)
повышение квалификации	(417)	(537)
текущий ремонт	(233)	(9)
маркетинговые исследования	(143)	(679)
Итого	(311 349)	(142 489)

3.15. Прочие доходы и расходы

	За 2021 год	За 2020 год
*Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	7
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	53	121
*Курсовые разницы	-	219
Прочие внереализационные доходы (расходы)	173	480
Итого прочие доходы	226	827
	За 2021 год	За 2020 год
*Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	(16)	-
*Курсовые разницы	(107)	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(582)	(475)
Услуги банков	(151)	(263)

НАО «А-Групп»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Расходы, не принимаемые в целях НУ	(846)	(373)
*Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(6)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	(50)	(121)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(125)	(1 196)
Итого прочие расходы	(1 877)	(2 434)

* По данным позициям показатели в Отчете о финансовых результатах показаны свернуто.

Прочие доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах свернуто, представляют следующие:

	Доходы	Расходы	Итого
за 2020 год			
*Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	911	(904)	7
*Курсовые разницы	562	(343)	219
*Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(6)	(6)
Итого за 2020 год	1 473	(1 253)	220
за 2021 год			
*Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	2 184	(2 200)	(16)
*Курсовые разницы	568	(675)	(107)
Итого за 2021 год	2 752	(2 875)	(123)

3.16. Налог на прибыль

	За 2021 год		За 2020 год	
	База по 20%	Налог	База по 20%	Налог
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(23 777)	(4 755)	44 946	8 989
Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	7 704	1 541	10 138	2 028
Итого постоянные разницы	7 704	1 541	10 138	2 028
Налог на прибыль (строка 2410)	x	3 215	x	(11 017)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)	(4 332)	x	28 143	x
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	x	-	x	5 629
Отложенный налог на прибыль (строка 2412), в том числе:	x	3 215	x	(5 388)
Изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	17 697	3 539	(26 884)	(5 377)
Непокрытый налоговый убыток	4 332	866	(28 143)	(5 629)
Оценочные обязательства по резервам на оплату отпуска	12 965	2 593	1 539	308
Оценочные обязательства по резервам на аудиторские услуги	400	80	(280)	(56)
Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	(1 624)	(325)	(58)	(11)
Основные средства	(1 624)	(325)	(58)	(11)

НАО «А-Групп»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.17. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода составляет в 2021 и в 2020 годах – 37 903 247 штук.

Базовая прибыль на акцию рассчитана с использованием средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая и разведенная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

	За 2021 год	За 2020 год
Базовая прибыль отчетного периода	(20 568)	33 929
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	37 903 247	37 903 247
Базовая прибыль на одну акцию	(0,0005)	0,0009

3.18. Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный период

	За 2021 год	За 2020 год
Краткосрочные вознаграждения		
оплата труда	77 811	47 904
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	13 825	8 526
Итого	91 636	56 430

3.19. Характер отношений со связанными сторонами

	Сумма* сделки за 2021 год	Задолженность на 31 декабря 2021 года Связанной сторона	НАО «А- Групп»	Сумма* сделки за 2020 год	Задолженность на 31 декабря 2020 года Связанной сторона	НАО «А- Групп»
<u>Акционеры:</u>						
Займы полученные	921	-	699 216	921	-	698 295
<u>Дочерние хозяйственные общества:</u>						
Поставщики	14 202	-	-	7 137	-	-
Покупатели	335 065	8 699	-	217 659	19 808	-
Прочие расчеты	8 016	158 031	529	8 583	150 505	1 322
Займы выданные	-	141 739	-	-	141 739	-

*Сумма сделок приведена с учетом налога на добавленную стоимость.

Платежи и поступления от основного, дочерних обществ

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021г.	За Январь - Декабрь 2020г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от дочернего общества - всего	4110	274 033	178 940
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	274 033	178 940
из них авансы, полученные от дочернего общества	41111	15 633	101
Платежи дочернему обществу - всего	4120	-	(522)
в том числе:			
дочернему обществу за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	(522)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	274 033	178 418

Денежных потоков от инвестиционных и финансовых операций в 2021 году и 2020 году не было.

3.20. *Налоговое законодательство*

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Есть основания полагать, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество, в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3.21. *События после отчетной даты*

Существенных событий после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, а также оценка последствий таких событий не выявлены.

3.22. *Непрерывность деятельности*

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества оценивает способность организации в обозримом будущем продолжать свою деятельность, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией. Сложная эпидемиологическая ситуация по всему миру, повлившая на мировую экономику. Ответные меры, принимаемые правительствами различных стран для сдерживания пандемии, привели к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказали значительное влияние на их бизнес в различных секторах экономики, включая, такие последствия, как сбой в деятельности в результате её приостановки, сбой в поставках, перевод персонала на карантин или на дистанционный режим работы, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования. Деятельность Общества оказалась в зависимости от длительности и распространенности пандемического воздействия на мировую и российскую экономику.

В рамках мер по предупреждению распространения пандемии Общество перевело персонал на дистанционный режим работы.

Предпринимаемые Российской Федерацией меры по предупреждению распространения коронавируса оказали и продолжают оказывать влияние на Общество. Однако данное обстоятельство не привело к последствиям, связанным с нарушением допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомочным.

Руководитель

Игорь Владимирович Ширяев

22 февраля 2022 года

